

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ჯეომანგანუმი“

ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

შინაარსი	გვ.
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის შესახებ	4
ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილების შესახებ	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	53660	94044
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	139604	317931
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			3
მარაგები	3	566534	707898
მზა პროდუქცია			
სხვა	3	566534	707898
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		759798	1827774
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	177190	177190
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		177190	177190
სულ აქტივები		936988	2004964
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	5	316141	217718
სავაჭრო ვალდებულებები	6	51388	16390
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			11400
საგადასახადო ვალდებულებები	7	24762	175972
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	8	33210	46226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		425501	467706
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		425501	467706
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		511487	829360
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		511487	829360
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		936988	1297066

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს
 შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
აქტივები	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	53660	94044
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	139604	317931
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები			3
მარაგები	3	566534	707898
მზა პროდუქცია			
სხვა	3	566534	707898
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		759798	1827774
გრძელვადიანი აქტივები			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	177190	177190
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		177190	177190
სულ აქტივები		936988	2004964
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	5	316141	217718
სავაჭრო ვალდებულებები	6	51388	16390
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			11400
საგადასახადო ვალდებულებები	7	24762	175972
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	8	33210	46226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		425501	467706
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
სულ ვალდებულებები		425501	467706
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		511487	829360
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		511487	829360
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		936988	1297066

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი



შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1	939802	1922443
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	939802	1914712
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			7731
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(906545)	(1714013)
საერთო მოგება		33257	208430
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(5569)	
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(94722)	(101484)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(100291)	(101484)
საოპერაციო მოგება		(67034)	106946
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	(26013)	(22944)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	(185445)	(123198)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(278492)	(39196)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(5907)	(44778)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		(284399)	(83974)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		829360	1167060
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(33474)	(253726)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		511487	829360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარი)			
	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1	939802	1922443
საქონლის გაყიდვიდან			
ამონაგები რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან)	1	939802	1914712
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			7731
გაყიდვების თვითღირებულება	2	(906545)	(1714013)
საერთო მოგება		33257	208430
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	3	(5569)	
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	(94722)	(101484)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(100291)	(101484)
საოპერაციო მოგება		(67034)	106946
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	5	(26013)	(22944)
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	6	(185445)	(123198)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(278492)	(39196)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(5907)	(44778)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(284399)	(83974)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		829360	1167060
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(33474)	(253726)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		511487	829360

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს
 შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 დირექტორი ს. ხითარაიშვილი



შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			1167060	1167060
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(83974)	(83974)
გაცემული დივიდენდი			(253726)	(253726)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			829360	829360
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(284399)	(284399)
გაცემული დივიდენდი			(33474)	(33474)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			511487	511487

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს
 შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 დირექტორი ს. ხითარიშვილი

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით			1167060	1167060
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(83974)	(83974)
გაცემული დივიდენდი			(253726)	(253726)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			829360	829360
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			(284399)	(284399)
გაცემული დივიდენდი			(33474)	(33474)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			511487	511487

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 20 სექტემბერს

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი



**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე.
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას.
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე.
- საწარმოს მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტის შესაბამისად.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808

დირექტორი ს. ხითარიშვილი

L. by



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს „ჯეომანგანუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 08 აპრილს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 415591808. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქიათურა, თორღვაშვილის ქ. N4.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელს წარმოადგენს:

სიმონ ხითარიშვილი პნ 54001014068 წილის 100%-ის მფლობელი.

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ გააჩნია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 7 თანამშრომელს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვებასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებული მომსახურება.

1.3 კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.4 კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

1.5 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელიც აქვეყნებს საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას გარე მომხმარებლებისათვის და არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

2.2 მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის შესაბამისად კომპანია სტანდარტზე გადასვლის თარიღად ირჩევს 2018 წლის 01 იანვარს, რაც არის კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი. სტანდარტზე გადასვლის დღიდან ყველა ოპერაცია და მოვლენა ასახულია მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს აქტივებს, რომელთა გადაცვლა ფულზე წინასწარ ცნობილი ოდენობით შესაძლებელია დაუბრკოლებლად და ამასთან, მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

2.4 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი („ლარი“). ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები ასახულია მოცემულ თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

2.5 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

2.6 მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (რაც მოიცავს გარიგების დანახარჯებს) და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.7 საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ დანახარჯებში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.8 კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ასევე ხარჯები და სხვა განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისთვის არ მიეკუთვნება, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ან განაცემებს (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

2.9 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.10 გაცემული დივიდენდები კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.11 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებების ბალანსში ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (ცვეთის გამოკლებით).

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს უდიდესს აქტივის რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ სიდიდით, რითაც იგი აღემატება აქტივის გადაფასების რეზერვს კაპიტალში.

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს ასახავს თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როცა მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი და შესაძლებელია საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯების თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში ხარჯების ასახვის მომენტში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიას სჯერა, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს მიაწვდის უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან საუკეთესოდ ასახავს თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2.11 საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციებში ასახული თანხით).

2.12 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია საშუალო შეწონილი.

მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

2.13 რეალიზაცია ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როცა საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.14 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადააგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა განმარტებები

3.1.1 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შენიშვნა 1

დასახელება	2023წ	2022წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	11257	8100
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	42403	85944
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	53660	94044

კომპანიას საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარში და სავალუტო) გახსნილი აქვს ს.ს. „საქართველოს ბანკ“-ში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში და ასევე არ აქვს ანგარიშები არარეზიდენტ ბანკებში.

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შენიშვნა 2

დასახელება	2023წ	2022წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ერ. ვალუტაში	1103	2100
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უცხ. ვალუტაში	138501	315831
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	139604	317931

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას (მომსახურება (მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება, გამდიდრება, მანგანუმის გადაზიდვა)) .

3.1.3 მარაგები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023წ	2022წ
ნედლეული და მასალები	108	605
დაუმთავრებელი მომსახურება	566426	707293
სულ მარაგები	566534	707898

ნედლეული და მასალები შედგება საექსპლუატაციო სამუშაოებისათვის განკუთვნილი და ტექნიკაში არსებული საწვავის ნაშთისგან. დაუმთავრებელი მომსახურება შედგება მიმდინარე მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯებისგან (მანგანუმის მოპოვებაზე გაწეული ხარჯები).

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

დასახელება	31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	31.12.2022
მიწის ნაკვეთები	177190			177190
სულ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	177190			177190

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებებს აფასებს თვითღირებულებით, ხოლო თავდაპირველი აღიარების შემდგომ - ყველა ძირითადი საშუალების თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით მიღებული თანხებით. მიწის ნაკვეთებს ცვეთა არ ერიცხება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელობაშია მიწის ნაკვეთები ჭიათურის მუნიციპალიტეტში. მიწის ნაკვეთების გარდა სხვა გრძელვადიანი აქტივები კომპანიას არ გააჩნია.

3.1.5 საიჯარო ვალდებულებები

შენიშვნა 5

დასახელება	2023წ	2022წ.
საიჯარო ვალდებულებები	316141	217718
სულ საიჯარო ვალდებულებები	316141	217718

ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელებისთვის კომპანია იჯარით იღებს მძიმე ტექნიკასა და სატვირთო ავტომობილებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული საიჯარო მომსახურებიდან ვალდებულება შეადგენს 316141 ლარს.

3.1.6 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

დასახელება	2023წ	2022წ
სავაჭრო ვალდებულებები	51388	16390
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	51388	16390

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან (მომსახურება - მანგანუმის ნედლი მადნის მოპოვება - გადამუშავება) და წარმოშობილია შეძენილი ნედლეულისა და მასალების, ძირითადად საწვავის შეძენიდან. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულება საწვავის შეძენიდან შეადგენს 51388 ლარს.

3.1.7 საგადასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა 7

დასახელება	2023წ	2022წ
საგადასახადო ვალდებულებები	24762	175972
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	24762	175972

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებს.

3.1.8 სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა 8

დასახელება	2023წ	2022წ
სხვა ვალდებულებები	33210	46226
სულ სხვა ვალდებულებები	33210	46226

კომპანიის სხვა ვალდებულებები უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას და მოიცავს მანგანუმის ნედლეულის ქიმიური სინჯისა და სატრანსპორტო მომსახურების ღირებულებას.

3.2 საქმიანობის შედეგების შესახებ ახსნა-განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

დასახელება	2023წ	2022წ
ამონაგები რეალიზაციიდან (მანგანუმის მოპოვება- გამდიდრების მომსახურების გაწევიდან)	939802	1914712
ამონაგები სხვა მომსახურებიდან	-	7731
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	939802	1922443

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან უკავშირდება კომპანიის ძირითად საქმიანობას და შედგება მანგანუმის მადნის მოპოვებისა და გამდიდრების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან. საანგარიშგები წელს კომპანიას არ ჰქონია ამონაგები სხვა მომსახურებიდან.

შპს „ჯეომანგანუმი“ ს/კ 415591808
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

3.2.2 გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

დასახელება	2023წ	2022წ.
საწვავის ხარჯი	155577	267222
ტექნიკის იჯარის ხარჯი	525247	1032479
ტრანსპორტირების ხარჯი	49457	79663
ხელფასის ხარჯი	66509	117715
მანგანუმის გამდიდრების ხარჯი	104237	210475
სხვა ხარჯი	5518	6459
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	906545	1714013

გაყიდვების თვითღირებულება შედგება მადნის მოპოვებასთან, გამდიდრებასთან და გადაზიდვასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯებისგან.

3.2.3 საპროცენტო ხარჯები

შენიშვნა 3

დასახელება	2023წ	2022წ.
საპროცენტო ხარჯები	(5569)	-
სულ საპროცენტო ხარჯები	(5569)	-

საპროცენტო ხარჯები შედგება 2023 წელს დამფუძნებლისგან აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტისგან, რომელიც სრულად იქნა დაფარული საანგარიშგებო პერიოდში.

3.2.4 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

შენიშვნა 4

დასახელება	2023წ	2022წ
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურების ხარჯი	86690	97195
საპენსიო შენატანი	3084	4033
საგადასახადო ხარჯი	16	16
ბანკის საკომისიო	1567	240
სხვა ხარჯები	3365	
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	94722	101484

კომპანიის ადმინისტრაცია მოიცავს 4 თანამშრომელს. ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯებისგან, ასევე საპენსიო შენატანის, მიწის ქონების გადასახადის, ბანკის საკომისიო ხარჯებისგან.

3.2.5 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

შენიშვნა 5

დასახელება	2023წ	2022წ
მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან		-
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(26013)	(22944)
სულ მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(26013)	(22944)

3.2.6 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

შენიშვნა 6

დასახელება	2023წ	2022წ.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(185445)	(123198)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(185445)	(123198)

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსური დახმარების, ზარალის ანაზღაურებისა და ისეთ ხარჯებს რომელიც არაა დაკავშირებული კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან.

3.2.7 ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

საკრედიტო რისკი: შესაძლებელია, რომ დამკვეთი მთლიანად არ გადაიხდის შესრულებული სამუშაოს საფასურს ან ნაწილს არ გადაიხდის დროულად, რაც შესაბამისად გამოიწვევს კომპანიის ზარალს.

სავალუტო რისკი: უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს, რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ცვლილების რისკს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის მოპოვების მომსახურება. მანგანუმის მოპოვების პროცესის გართულებიდან გამომდინარე, ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები გაიზარდა. მომსახურების თვითღირებულების მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს საწვავის ღირებულება, რომლის ფასი უკანასკნელ წლებში მნიშვნელოვნად გაიზარდა, ასევე ინფლაციის გათვალისწინებით გაიზარდა ტრანსპორტირების მანგანუმის გამდიდრების და მომსახურების სხვა პირდაპირი ხარჯები, რამაც გამოიწვია მომსახურების თვითღირებულების გაზრდა. კომპანიის მიერ გაწეულ მომსახურებაზე საბაზრო ფასი დარჩა უცვლელი. ზემოთ აღნიშნული ფაქტორებისა და გაზრდილი საკრედიტო და სავალუტო რისკებიდან გამომდინარე, კომპანიამ საანგარიშგებო წელი დაასრულა ზარალით.

3.2.8 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.

2023 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.